

VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO
21.8.2020

Valtiovarainministeriö

E-mail valtiovarainministerio@vm.fi

Viite: VN/10563/2019; VM122:00/2019

LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI EDUSKUNNALLE LAIKSI ARVONLISÄVEROLAIN 3 §:N MUUTTAMISESTA

Esitysluonnoksessa ehdotetaan pienyrityksiin sovellettavaa tilikauden liikevaihtoon perustuvaa arvonlisäverovelvollisuuden alarajaa nostettavaksi 10 000 eurosta 15 000 euroon. Lain on määrä tulla voimaan vuoden 2021 alusta lähtien. Arvonlisäveron alarajahuojennuksen yläraja pidettäisiin ennallaan 30 000 eurossa.

Vähäinen toiminta on vapautettu arvonlisäverosta hallinnollisista syistä, jolloin vapautus arvonlisäverosta koskee pienimuotoista, harrastusluonteista ja satunnaista toimintaa. Myyntiä harjoittavat pienyritykset voivat kuitenkin hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi, vaikka arvonlisäverovelvollisuuteen edellyttävä 10 000 euron liikevaihtoraja ei 12 kuukauden tilikaudelta täytyisikään. Tämä on yritykselle kannattavaakin, sillä alarajahuojennuksen ansiosta yritys voi saada tilikautensa myynnin arvonlisäverojaan takaisin verohelpotuksena, kun yrityksen liikevaihto alittaa 30 000 euron rajan.

Alarajan korottamisella pyritään esityksen mukaan keventämään vähäisen liiketoiminnan harjoittajalle verotuksesta aiheutuvaa hallinnollista taakkaa. Tavoite on lähtökohtaisesti kannatettava. Luonnoksessa esitetyn muutoksen arvioidaan pienentävän verotuloja arviolta noin 20 miljoonalla eurolla vuodessa. Muutoksen arvioidaan myös vaikuttavan Verohallinnon jatkuvaluonteisiin kustannuksiin alentavasti noin 200 000-250 000 eurolla.

Luonnoksessa todetaan, että arvonlisäverovelvollisuuden alaraja voi hillitä lähellä liikevaihtorajaa toimivien yrityksiensä kasvua. Toisaalta alv-velvollisuuden alarajan nostaminen 15 000 euroon ei sikäli heikennä tai paranna nykytilannetta, sillä raja itsessään säilyy, vaikka sen paikka muuttuukin. Arvonlisäverovelvollisuuden alarajalla voidaan nähdä ongelmia kilpailuneutraliteetin näkökulmasta (alv-velvoitetut vs. alv-velvoittamattomat). Ehdotettu arvonlisäverovelvollisuuden alarajan korotus on suuruusluokaltaan kuitenkin melko maltillinen.

Nykymuotoinen arvonlisäveron alarajahuojennus kohtuullistaa tilannetta arvonlisäverovelvollisuuden liikevaihtorajan rajamailla asteittain, mitä voidaan pitää myös yritysten kasvuun houkuttelun näkökulmasta toimivana ratkaisuna. Alarajahuojennus voi monessa tilanteessa kannustaa matalan liikevaihdon

pienyrittäjää hakeutumaan arvonlisäverovelvollisuuden piiriin.

Esityksen mukaan alarajahuojennuksesta joudutaan luopumaan vuonna 2025 arvonlisäverodirektiivin muutoksen vuoksi. Tilanteessa jossa alarajahuojennusta ei ole, kynnys kasvattaa liikevaihtoaan yli arvonlisäverovelvollisuuden alarajan nousee liikevaihtorajan läheisyydessä toimiville yrityksille, mikä toisaalta perustelisi matalaa liikevaihtorajaa. Julkisen talouden näkökulmasta huojennuksen poisto oletettavasti korottaisi arvonlisäverotuloja.

Luonnoksen lakiehdotukseen ei sisälly muutosta koskien arvonlisäverolain 149 a §:ää, jossa säädetään verovelvollisuuden alarajaan liittyvästä huojennuksesta ja sen laskentakaavasta. Luonnoksesta voi tulkita, että huojennuksen määräytymiseen liittyvää laskukaavaa olisi määrä muuttaa (*”Verovelvolliseksi rekisteröidyt yritykset saavat kuitenkin alarajan korotuksesta etua, koska niiden saama alarajaan liittyvä huojennus kasvaa.”*). Jotta sääntely muutoksen myötä toimisi esitysluonnoksessa kuvatulla tavalla, tulee esitykseen jatkovalmistelussa lisätä muutos 10 000 eurosta 15 000 euroon myös AVL 149 a §:n 1 momentin laskukaavaan ja 2 momenttiin. Ilman lisäystä alarajahuojennuksen määrä ei kasvaisi eikä verovelvollinen jatkossa saisi huojennuksena koko tilikaudelta tilitettävää veroa liikevaihdon ollessa enintään 15 000 euroa.

Veronmaksajain Keskusliitto kannattaa arvonlisäverovelvollisuuden alarajan maltillista nostoa pienyritysten hallinnollisen taakan vähentämiseksi. Veronmaksajain Keskusliitto pitää alarajahuojennuksen poistumista vuonna 2025 valitettavana pienten liikevaihdon yritysten kasvuun kannustamisen näkökulmasta.

Esityksen jatkovalmistelussa on huomioitava tarvittavat muutokset AVL 149 a §:n momentteihin 1 ja 2.

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Janne Kalluinen
ekonomisti